

## СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на **НАВИ - 2 ЕООД**  
адрес: **гр. Варна**  
към: **31.12.2015 година**

| А К Т И В                              |               |                  | П А С И В                                         |               |                  |
|----------------------------------------|---------------|------------------|---------------------------------------------------|---------------|------------------|
|                                        |               | Сума (хил.лв)    |                                                   |               |                  |
| РАЗДЕЛИ, ГРУПИ СТАТИИ                  | Текуща година | Предходна година | РАЗДЕЛИ, ГРУПИ СТАТИИ                             | Текуща година | Предходна година |
| <b>A</b> Записан, но невнесен капитал  |               |                  | <b>A</b> Собствен капитал                         |               |                  |
|                                        |               |                  | I Записан капитал                                 | 119           | 1                |
|                                        |               |                  | II Натрупана печалба(загуба) от минали години     |               | 5                |
|                                        |               |                  | III Текуща печалба                                | (190)         | 113              |
| Общо за раздел A:                      | 0             | 0                | Общо за раздел A:                                 | (71)          | 119              |
| <b>B</b> Нетекущи (дълготрайни) активи |               |                  | <b>B</b> Провизии и сходни задължения             |               |                  |
| I Нематериални активи                  | 39            | 15               |                                                   |               |                  |
| II Дълготрайни материални активи       | 10            | 22               |                                                   |               |                  |
| III Дългосрочни финансови активи       |               |                  |                                                   |               |                  |
| IV Отсрочени данъци                    |               |                  |                                                   |               |                  |
| Общо за раздел B:                      | 49            | 37               | Общо за раздел B:                                 | 0             |                  |
| <b>B</b> Текущи (краткотрайни) активи  |               |                  | <b>B</b> Задължения, в т.ч.                       |               |                  |
| I Материални запаси                    | 21            | 22               | до 1 година                                       | 338           | 30               |
| II Вземания, в т.ч. над 1 година       | 216           | 40               | над 1 година                                      | 63            |                  |
| III Инвестиции                         |               |                  |                                                   |               |                  |
| IV Парични средства                    | 41            | 45               |                                                   |               |                  |
| Общо за раздел B:                      | 278           | 107              | Общо за раздел B:                                 | 401           | 30               |
| <b>Г</b> Разходи за бъдещи периоди     | 3             | 5                | <b>Г</b> Финансирания и приходи за бъдещи периоди |               |                  |
|                                        |               |                  |                                                   |               |                  |
| <b>СУМА НА АКТИВА (A + B + B + Г)</b>  | <b>330</b>    | <b>149</b>       | <b>СУМА НА ПАСИВА (A + B + B + Г)</b>             | <b>330</b>    | <b>149</b>       |

Дата на съставяне: 28.03.2016 год.

Съставител:

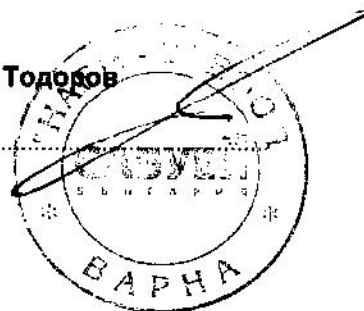
Катя Захаријева Иванова

Подпис на съставителя:

Управител:

Иван Тодоров Тодоров

Подпис и печат:



# ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на **НАВИ - 2 ЕООД**  
адрес: **гр. Варна**  
за: **31.12.2015 година**

|                                                         |                                                       | Сума (хил.лв) |                  |                                                      |                                                                                          | Сума (хил.лв) |                  |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------|
| НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ                               |                                                       | Текуща година | Предходна година | НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ                            |                                                                                          | Текуща година | Предходна година |
| <b>А</b>                                                | <b>РАЗХОДИ</b>                                        |               |                  | <b>Б</b>                                             | <b>ПРИХОДИ</b>                                                                           |               |                  |
| 1                                                       | Намаление на запасите от продукция и незавършено п-во |               |                  | 1                                                    | Нетни приходи от продажби в т.ч.:                                                        | 1000          | 1074             |
| 2                                                       | Разходи за суровини, материали и външни услуги        | 1002          | 766              | а) продукция                                         |                                                                                          | 1000          | 1074             |
| а) Суровини и материали                                 |                                                       | 481           | 509              | б) стоки                                             |                                                                                          |               |                  |
| б) Външни услуги                                        |                                                       | 521           | 257              | в) услуги                                            |                                                                                          |               |                  |
| 3                                                       | Разходи за персонала, в т.ч.:                         | 151           | 169              | 2                                                    | Увеличение на запасите от продукция и незавършено                                        |               |                  |
| а) Разходи за възнаграждения                            |                                                       | 129           | 144              | 3                                                    | Разходи за придобиване на активи по стопански начин                                      |               |                  |
| б) Разходи за осигуровки                                |                                                       | 22            | 25               | 4                                                    | Други приходи, в т.ч.:                                                                   | 7             | 4                |
| 4                                                       | Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.            | 15            | 14               | - приходи от продажба на дълготрайни активи          |                                                                                          |               |                  |
| а) Разходи за амортизации и обезценка на ДМА и ДНМА     |                                                       | 15            | 14               | <b>Общо приходи от оперативна дейност</b>            |                                                                                          | <b>1007</b>   | <b>1078</b>      |
| - разходи за амортизация                                |                                                       | 15            | 14               | 5                                                    | Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия                           |               |                  |
| - разходи от обезценка                                  |                                                       |               |                  | 6                                                    | Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.: |               |                  |
| б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи |                                                       |               |                  | 7                                                    | Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:                                                 |               |                  |
| 5                                                       | Други разходи, в т.ч.:                                | 27            | 2                | а) приходи от предприятия в група                    |                                                                                          |               |                  |
| а) Балансова стойност на продадени активи               |                                                       |               |                  | б) положителни разлики от операции с фин.инструменти |                                                                                          |               |                  |
| б) Провизии                                             |                                                       |               |                  | в) положителни разлики от промяна на валутни курсове |                                                                                          |               |                  |
| в) Други разходи                                        |                                                       | 27            | 2                | <b>Общо финансови приходи</b>                        |                                                                                          | <b>0</b>      | <b>0</b>         |
| <b>Общо разходи за оперативна дейност</b>               |                                                       | <b>1195</b>   | <b>951</b>       | <b>Общо приходи от обичайната дейност</b>            |                                                                                          | <b>1007</b>   | <b>1078</b>      |
| 6                                                       | Разходи от обезценка на финансови активи, в т.ч.:     |               | 0                | 8                                                    | Загуба от обичайната дейност                                                             | 190           |                  |
| - отрицателни разлики от промяна на валутни курсове     |                                                       |               |                  | 9                                                    | Извънредни приходи                                                                       |               |                  |
| 7                                                       | Разходи за лихви и други финансови разходи:           | 2             | 2                | <b>Общо приходи</b>                                  |                                                                                          | <b>1007</b>   | <b>1078</b>      |
| - разходи за лихви                                      |                                                       |               |                  | 10                                                   | Счетоводна загуба (общо разходи - общо приходи)                                          | 190           | 0                |
| - други финансови разходи                               |                                                       | 2             | 2                | 11                                                   | Загуба ( ред 10+11+12 от раздел А )                                                      | 190           | 0                |
| <b>Общо финансови разходи</b>                           |                                                       | <b>2</b>      | <b>2</b>         | <b>ВСИЧКО</b>                                        |                                                                                          | <b>1197</b>   | <b>1078</b>      |
| <b>Общо разходи за обичайната дейност</b>               |                                                       | <b>1197</b>   | <b>953</b>       | (Общо приходи + 11)                                  |                                                                                          |               |                  |
| 8                                                       | Печалба от обичайната дейност                         |               | 125              |                                                      |                                                                                          |               |                  |
| 9                                                       | Извънредни разходи                                    |               |                  |                                                      |                                                                                          |               |                  |
| <b>Общо разходи</b>                                     |                                                       | <b>1197</b>   | <b>953</b>       |                                                      |                                                                                          |               |                  |
| 10                                                      | Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)      |               | 125              |                                                      |                                                                                          |               |                  |
| 11                                                      | Разходи за данъци от печалбата                        |               | 12               |                                                      |                                                                                          |               |                  |
| 12                                                      | Други данъци, алтернативни на корпоративния данък     |               |                  |                                                      |                                                                                          |               |                  |
| 13                                                      | Печалба ( 10-11-12 )                                  | 0             | 113              |                                                      |                                                                                          |               |                  |
| <b>ВСИЧКО</b>                                           |                                                       |               |                  |                                                      |                                                                                          |               |                  |
| (Общо разходи + 11 + 12 + 13)                           |                                                       | <b>1197</b>   | <b>1078</b>      |                                                      |                                                                                          |               |                  |

Дата на съставяне: 28.03.2016 год

Съставител:

Катя Захаријева Иванова

Подпис на съставителя:

Управител:

Иван Тодоров Тодоров

Подпис и печат:



# **ПРИЛОЖЕНИЕ**

**към годишния финансов отчет за 2 0 1 5 година**

**на НАВИ - 2 ЕООД**

**гр. Варна**

## **I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ**

### **1. ПРАВЕН СТАТУТ**

**НАВИ - 2 ЕООД** е основано през 2013 год. като едноличното дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговски регистър на Агенция по Вписванията през 2013 год., с ЕИК: 202378666.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. Варна 9000, област Варна, община Варна, бул.Осми Приморски полк №83, ет.2.

Адресът за кореспонденция е гр. Варна 9000, област Варна, община Варна, бул.Осми Приморски полк № 83, ет.2.

През отчетната 2015г. се управлява и се представлява от Иван Тодоров Тодоров.

### **2. Капитал**

Дружеството е:

100 % - частна собственост;

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 119 000.00 /сто и деветнадесет хиляди/ лева.

Броят на регистрираните дялове е 5950.

Номиналната стойност на един дял е 20.

Номиналната стойност на дяловете е платена 100%.

### **3. Предмет на дейност**

Регистрирания предмет на дейност е:

Хотелиерство и ресторантьорство в страната и чужбина, барове и питейни заведения, външна и вътрешна търговия и свързаните с нея специфични, търговски операции, както и всяка друга незабранена от закона дейност.

Основната дейност на предприятието включва:

Ресторантьорство.

През 2015 година дружеството осъществява следните дейности:

- ➔ Управление на Ресторант от веригата „SUBWAY“.

## **II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

### **1. Основни положения**

Настоящите финансови отчети на **НАВИ - 2 ЕООД** са изготвени в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

### **2. Отчетна валута**

Финансовите отчети са изготвени и представени в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

### **3. База за оценяване**

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческа цена.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

### **4. Счетоводни принципи**

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

### **5. Операции с чуждестранна валута**

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2015 година за преизчисляване в отчетната валута на поричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

✚ **EUR: 1.95583**

### III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

#### Нетекущи (дълготрайни) активи

##### 1. Нематериални активи

**1.1.** Като дълготрайни нематериални активи в НАВИ – 2 ЕООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700,00 лева се капитализират.

**1.2.** Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрене на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, като са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

**1.3.** Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда и от ОС на дружеството.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

**1.4.** Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначалното оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разходи в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

**1.5.** Временното изваждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по – кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервация, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

#### **1.6. Амортизация**

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи.

Амортизация на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

### **2. Дълготрайни материални активи**

**2.1.** Като дълготрайни материални активи в НАВИ – 2 ЕООД се третира и признават и признават придобитите и притежавани от предприятието нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700,00 лева се капитализират.

**2.2.** Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цена на придобиване – покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност – когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедливата стойност – когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценка, приета от съда и от ОС на дружеството плюс всички преки разходи – когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

**2.3. Последващите разходи** по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

**2.4.** След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

**2.5.** Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по – кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

#### **2.6. Амортизация**

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

### 3. Свързани лица

**НАВИ - 2 ЕООД** има отношение на свързано лице (през 2015 година) с:

- ✦ **Иван Тодоров Тодоров**, с местожителство гр.София;
- ✦ **Нави – Уан ЕООД**, със седалище и адрес на управление: гр.Варна 9000, област Варна, община Варна, бул.Осми Приморски полк №83, ет.2;
- ✦ **Нави – 3 ЕООД**, със седалище и адрес на управление: гр.Варна 9000, област Варна, община Варна, бул.Осми Приморски полк №83, ет.2;
- ✦ **Нави – Фоур ЕООД**, със седалище и адрес на управление: гр.Варна 9000, област Варна, община Варна, бул.Сливница 26, ет.4, офис 4Б;
- ✦ **Нави – 5 ЕООД**, със седалище и адрес на управление: гр.Варна 9000, област Варна, община Варна, бул.Сливница 26, ет.4, офис 4Б;
- ✦ **Нави – 6 ЕООД**, със седалище и адрес на управление: гр.Варна 9000, област Варна, община Варна, бул.Сливница 26, ет.4, офис 4Б;
- ✦ **Нави – 7 ЕООД**, със седалище и адрес на управление: гр.Варна 9000, област Варна, община Варна, бул.Осми Приморски полк №83, ет.2;
- ✦ **Нави – 8 ЕООД**, със седалище и адрес на управление: гр.Варна 9000, област Варна, община Варна, бул.Сливница 26, ет.4, офис 4Б;
- ✦ **Нави – 9 ЕООД**, със седалище и адрес на управление: гр.Варна 9000, област Варна, община Варна, бул.Сливница 26, ет.4, офис 4Б;
- ✦ **Нави – 10 ЕООД**, със седалище и адрес на управление: гр.Варна 9000, област Варна, община Варна, бул.Сливница 26, ет.4, офис 4Б;
- ✦ **Нави – 11 ЕООД**, със седалище и адрес на управление: гр.Варна 9000, област Варна, община Варна, бул.Сливница 26, ет.4, офис 4Б;
- ✦ **Нави – 12 ЕООД**, със седалище и адрес на управление: гр.Варна 9000, област Варна, община Варна, бул.Сливница 26, ет.4, офис 4Б;
- ✦ **Нави – 13 ЕООД**, със седалище и адрес на управление: гр.Варна 9000, област Варна, община Варна, бул.Сливница 26, ет.4, офис 4Б;
- ✦ **Нави – 14 ЕООД**, със седалище и адрес на управление: гр.Варна 9000, област Варна, община Варна, бул.Сливница 26, ет.4, офис 4Б;
- ✦ **Нави – 15 ЕООД**, със седалище и адрес на управление: гр.Варна 9000, област Варна, община Варна, бул.Сливница 26, ет.4, офис 4Б;
- ✦ **Нави – 16 ЕООД**, със седалище и адрес на управление: гр.Варна 9000, област Варна, община Варна, бул.Осми Приморски полк №83, ет.2;
- ✦ **Нави – 17 ЕООД**, със седалище и адрес на управление: гр.Варна 9000, област Варна, община Варна, бул.Сливница 26, ет.4, офис 4Б;
- ✦ **Нави – Ейтийн ЕООД**, със седалище и адрес на управление: гр.Варна 9000, област Варна, община Варна, бул.Сливница 26, ет.4, офис 4Б;
- ✦ **Нави – 19 ЕООД**, със седалище и адрес на управление: гр.Варна 9000, област Варна, община Варна, бул.Сливница 26, ет.4, офис 4Б;
- ✦ **Нави – 20 ЕООД**, със седалище и адрес на управление: гр.Варна 9000, област Варна, община Варна, бул.Сливница 26, ет.4, офис 4Б;
- ✦ **Нави – 21А ЕООД**, със седалище и адрес на управление: гр.Варна 9000, област Варна, община Варна, бул.Сливница 26, ет.4, офис 4Б;
- ✦ **Шиша Брандс ООД**, със седалище и адрес на управление: гр.Варна 9000, област Варна, община Варна, бул.Осми Приморски полк №83, ет.2;
- ✦ **СБ Бояна ЕООД**, със седалище и адрес на управление: гр.Варна 9000, област Варна, община Варна, бул.Осми Приморски полк №83, ет.2;
- ✦ **Сабуйей България ЕООД**, със седалище и адрес на управление: гр.Варна 9000, област Варна, община Варна, бул.Осми Приморски полк №83, ет.2;
- ✦ **Сабуйей Румъния ООД**, със седалище и адрес на управление: гр.Варна 9000, област Варна, община Варна, бул.Сливница 26, ет.4, офис 4Б.
- ✦

#### **4. Стоково-материални запаси**

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление: среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2. Средната стойност се изчислява след всяко постъпление на стоково-материалните запаси.

#### **5. Търговски и други вземания**

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка.

#### **6. Пари и парични еквиваленти**

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности и разплащателни сметки в банки и срочни депозити.

#### **7. Обезценка на активи**

Балансовата стойност на активите на **НАВИ - 2 ЕООД**, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, произтичащи от доходи на персонала, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

#### **8. Данъци от печалбата**

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по

отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

## **9. Провизии, условни задължения и условни активи**

**9.1.** Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато **НАВИ - 2 ЕООД** има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Провизията се базира на най – добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

Провизия се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка на независими експерти или вътрешни специалисти.

**9.2.** Като условни активи в **НАВИ – 2 ЕООД** се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече бъдещи събития, които не са изцяло под контрол на предприятието.

**9.3.** Като условни пасиви в **НАВИ – 2 ЕООД** се третират:

**9.3.1.** Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

**9.3.2.** Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономическа полза, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

## **10. Доходи на персонала**

В предприятието са реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

**10.1. Краткосрочни доходи** на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

**10.2. Доходи при напускане** - доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

## **11. Търговски и други задължения**

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинала и размера на падежа се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема.

## 12. Приходи

Основните източници на приходи за **НАВИ - 2 ЕООД** са приходите от ресторантьорство.

Приходът от продажбата на продукцията, стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност се определя на база анализ на свършената работа, както и на база съотношение на направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата.

Приходът от продажба на дълготрайн активи и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

## 13. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в **НАВИ – 2 ЕООД** се извършва към последно число на всеки месец.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

## 14. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

## IV. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

|     |                                 | Страница: | Референция: |
|-----|---------------------------------|-----------|-------------|
| 1.  | Дълготрайни нематериални активи | 10        | 1.-1.1      |
| 2.  | Дълготрайни материални активи   | 10        | 2.-2.1.     |
| 3.  | Свързани лица                   | 10        | 3.1-3.2.    |
| 4.  | Стоково материални запаси       | 10        | 4.-4.1.     |
| 5.  | Търговски и други вземания      | 10        | 5.          |
| 6.  | Пари и парични еквиваленти      | 10        | 6.-6.1.     |
| 7.  | Данъци от печалбата             | 11        | 7.-7.1.     |
| 8.  | Търговски и други задължения    | 11        | 8.          |
| 9.  | Приходи                         | 11        | 9.-9.1.     |
| 10. | Разходи                         | 11        | 10.-10.1.   |

# 1. Дълготрайни нематериални активи

## 1.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи:

| Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи | Средна норма на полезен живот (год.) |        |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------|
|                                                                        | 2015г.                               | 2014г. |
| Нематериални активи                                                    | 6,67                                 | 6,67   |

# 2. Дълготрайни материални активи

## 2.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

| Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи | Средна норма на полезен живот (год.) |        |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------|
|                                                                      | 2015г.                               | 2014г. |
| Машини и оборудване                                                  | 3,33                                 | 3,33   |
| Компютри, периферни устройства, софтуер                              | 2                                    | 2      |
| Стопански инвентар, обзавеждане и други активи                       | 6,67                                 | 6,67   |

# 3. Свързани лица

## 3.1. Предприятия и физически лица, участващи в капитала на НАВИ – 2 ЕООД

| Наименование и седалище на свързаното лице                                                                    | Описание на типа свързаност                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Иван Тодоров Тодоров – гр.София 1000, област София, община София, ул.Даскал Стоян Попандреев 30В, ет.1, ап.33 | Съдружник, притежаващ 100% от капитала на дружеството. |

## 3.2. Директори, членове на органите на управление и изпълнителни служители:

| Наименование и друга идентификация | Описание на типа свързаност |
|------------------------------------|-----------------------------|
| Иван Тодоров Тодоров               | Управител                   |

# 4. Стоково – материални запаси

4.1. Отчетна стойност на стоково – материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на годишния финансов отчет е 21 хиляди лева.

# 5. Търговски и други вземания

| Вземания                                     | 2015 г.                       |                      |               | 2014 г.                       |                      |               |
|----------------------------------------------|-------------------------------|----------------------|---------------|-------------------------------|----------------------|---------------|
|                                              | Сума на вземанията (хил.лв.): | Степен на ликвидност |               | Сума на вземанията (хил.лв.): | Степен на ликвидност |               |
|                                              |                               | До 12 месеца         | Над 12 месеца |                               | До 12 месеца         | Над 12 месеца |
| 1.Вземания от клиенти, доставчици, депозити. | 5                             |                      |               | -                             |                      |               |
| 2. Вземания от свързани лица:                | 204                           |                      |               | 40                            |                      |               |
| 3.Вземания от бюджета:                       | 7                             |                      |               | -                             |                      |               |
| Нетен размер на вземанията:                  | 216                           |                      |               | 40                            |                      |               |

# 6. Пари и парични еквиваленти

6.1.Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

| Компонент:                                               | Сума (хил.лв.) |         |
|----------------------------------------------------------|----------------|---------|
|                                                          | 2015 г.        | 2014 г. |
| Парични средства в брой:                                 | 12             | 41      |
| Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN: | 29             | 4       |
| Общо:                                                    | 41             | 45      |

## 7. Данъци от печалбата

### 7.1. Текущ данък върху печалбата:

| <i>Параметри:</i>             | <i>Стойност (хил.лв.)</i> |                |
|-------------------------------|---------------------------|----------------|
|                               | <i>2015 г.</i>            | <i>2014 г.</i> |
| Облагаема печалба             |                           | 125            |
| Ставка на корпоративния данък |                           | 10%            |
| Корпоративен данък            | 0                         | 12             |

## 8. Търговски и други задължения

| <i>Задължения</i>                                      | <i>2015 г.</i>                        |                                                       |                     | <i>2014 г.</i>                        |                                                       |                     |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------|
|                                                        | <i>Сума на задължението (хил.лв.)</i> | <i>В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)</i> | <i>Обезпечение:</i> | <i>Сума на задължението (хил.лв.)</i> | <i>В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)</i> | <i>Обезпечение:</i> |
| I. Задължения към персонала                            | 4                                     |                                                       |                     | 4                                     |                                                       |                     |
| II. Задължения към доставчици                          | 329                                   |                                                       |                     | 15                                    |                                                       |                     |
| III. Задължения по договори за заем (главница и лихва) | 63                                    |                                                       |                     |                                       |                                                       |                     |
| IV. Задължения към бюджета                             | 5                                     |                                                       |                     | 11                                    |                                                       |                     |
| V. Други задължения                                    |                                       |                                                       |                     |                                       |                                                       |                     |
| <b>Всичко сума на задълженията:</b>                    | <b>401</b>                            |                                                       |                     | <b>30</b>                             |                                                       |                     |

## 9. Приходи

### 9.1. Приходи според техния характер, признати през периода:

| <i>Категория приходи</i>         | <i>Приходи - стойност (хил.лв.)</i> |                |
|----------------------------------|-------------------------------------|----------------|
|                                  | <i>2015 г.</i>                      | <i>2014 г.</i> |
| Приходи от продажба на продукция | 1000                                | 1074           |
| Приходи от услуги                | -                                   | -              |
| Други приходи                    | 7                                   | 4              |
| <b>Общо приходи от продажби</b>  | <b>1007</b>                         | <b>1078</b>    |

## 10. Разходи

### 10.1. Същност на отчетените разходи за оперативна сехност през периода

| <i>Категория разходи</i>        | <i>Разход - стойност (хил.лв.)</i> |                                          |                |                                          |
|---------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------|----------------|------------------------------------------|
|                                 | <i>2015 г.</i>                     | <i>В т.ч. наплатени към 31.12.2015г.</i> | <i>2014 г.</i> | <i>В т.ч. наплатени към 31.12.2014г.</i> |
| Разходи за материали            | 481                                |                                          | 509            |                                          |
| Разходи за услуги               | 521                                |                                          | 257            |                                          |
| Разходи за амортизация          | 15                                 |                                          | 14             |                                          |
| Разходи за персонал             | 151                                |                                          | 169            |                                          |
| Други оперативни разходи        | 27                                 |                                          | 2              |                                          |
| <b>Общо оперативни разходи:</b> | <b>1195</b>                        |                                          | <b>951</b>     |                                          |

Дата на съставяне: 28.03.2016 год.

**Съставител:**

Катя Захаријева Иванова

Подпис на съставителя:.....

**Управител:**

Иван Тодоров Тодоров

НАВИ - 2 ЕООД

ЕИК: 202 378 666

подпис и печат:.....

